

**Maciej Rudnicki**

## **Prawno-podatkowe aspekty partnerstwa publiczno-prywatnego**

### **Streszczenie**

W artykule podjęta została problematyka dotycząca prawno-podatkowych aspektów partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP). W odniesieniu do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych należy wskazać, że wolny od podatku jest wkład własny podmiotu publicznego, otrzymany przez partnera prywatnego i przeznaczony na cele określone w umowie o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z ustawą o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r., formą wsparcia ze strony sektora publicznego mogą być bezpośrednie dotacje finansujące część aktywów PPP. Zgodnie z obowiązującą ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych dotacje takie podlegałyby opodatkowaniu, co prowadziło do znacznego zwiększenia zobowiązań podatkowych podmiotu prywatnego już na wczesnych etapach przedsięwzięcia, a to z kolei może niepotrzebnie prowadzić do zwiększenia płatności ze strony sektora publicznego. Celowe byłoby zatem wyrażne zwolnienie takich dotacji od podatku dochodowego od osób prawnych.

Jeżeli chodzi o kwestie opodatkowanie podatkiem od towarów i usług partnerstwa publiczno-prywatnego, to należy wskazać, że wsparcie ze środków publicznych często może przyjmować formę rocznych płatności na rzecz podmiotu prywatnego. Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w zakresie podatku VAT płatności te uznaje się jako wynagrodzenie za usługi, podlegające 22% stawce VAT. Ponieważ podmioty publiczne zwykle nie mogą odzyskać należnego podatku, kwota wsparcia ze środków publicznych musi być powiększona o jego wysokość. Autor postulowałby zatem zmianę ustawy o podatku od towarów i usług, w wyniku której dla celów tego podatku publiczne wsparcie przedsięwzięć partnerstwa publiczno-prywatnego definiowane byłoby jako usługa podlegająca 0% stawce VAT.

W artykule poruszone są także kwestie opodatkowanie prywatyzacji bezpośredniej spółki kapitałowej (jako przedsiębiorstwa) ze 100% udziałem jednostki samorządu terytorialnego oraz zagadnienia rachunkowości przedsięwzięć publiczno-prywatnych.

## **The legal and fiscal aspect of the public and private partnership**

### **Summary**

The article focuses on the subject of the legal and fiscal aspect of the public and private partnership (PPP). In regards to the personal income tax it is important to notice that exempt from tax is contribution of a public entity made by a private subject in purpose of implementation of the aims included in the private-public partnership contract.

In accordance to the law of private-public partnership of 12 December 2008, the form of support of public sector can be direct donation financing part of the PPP's assets. According to the law of income tax of legal persons such donations would be subject to taxation which leads to substantive increase fiscal obligations of the private subject at the level of early stage

of the project what might result in unnecessary increase of the payments made by public sector. In this situation, it is worthy to visibly exempt such dotations of tax on legal persons.

In addition to the issue of tax on goods and services of PPP, it is important to state that the support from the public pool may be in a form of annual installments for the private subject. According to the currently binding law on VAT such payments are considered as remuneration for services subject to 22 % rate of VAT. Because of the fact that public entities usually are not able to recover due tax, the amount of financial support from the public pool has to be increased properly. Author suggests then to take measures in order to amend the law of tax on goods and services in result of which for the purpose of that tax, the public support of the project done in private-public cooperation would be defined as service subject to 0% rate of VAT.

The article includes also the issue of taxation of privatization of direct capital company (as enterprise) with 100% of participation of an self-governing units and the issue of accountancy.

## **Юридические и налоговые аспекты государственно-частного партнерства**

### **Резюме**

В статье были рассмотрены вопросы, касающиеся правовых и налоговых аспектов партнерства государства с частными субъектами. В отношении налогообложения подоходным налогом физических лиц следует отметить, что освобожденным от налогов является собственный вклад государственного субъекта, полученный частным партнером и предназначенный для целей, указанных в контракте о государственно-частном партнерстве.

В соответствии с законом о государственно-частном партнерстве от 19 декабря 2008 года, формой поддержки со стороны государственного сектора могут быть прямые субсидии финансирующие часть активов партнерства государства с частными субъектами. В соответствии с действующим законом о подоходном налоге с юридических лиц, такие субсидии будут облагаться налогом, что должно привести к значительному увеличению налогового обязательства частного субъекта уже на ранних стадиях проекта, а это, в свою очередь, может привести к неоправданно высоким платежам публичным сектором. Целесообразно затем было бы освобождение таких субсидий от подоходного налога с юридических лиц.

Что касается вопроса налогообложения налогом от товаров и услуг, государственно-частного партнерства, следует отметить, что поддержка из государственных средств зачастую может принимать форму ежегодных выплат частному субъекту. В соответствии с действующим правилами уплаты НДС эти платежи рассматриваются как вознаграждение за услуги, с учетом 22% ставки НДС. Так как государственные субъекты обычно не могут возратить налога, сумма государственной поддержки должна быть увеличена на его величину. Автор высказывает пожелание изменения в законе о налоге на товары и услуги, в результате которого налог для целей государственной поддержки при реализации проектов государственно-частного партнерства был бы определен как услуга подлежащая 0% НДС.

В статье также затрагиваются вопросы налогообложения прямой приватизации общества (как компании) со 100% долей участия местного органа самоуправления, а также вопросы бухгалтерии государственно-частных предприятий.